

# Титульний аркуш

**28.05.2026**

(дата реєстрації особою електронного документа)

**24-1-125**

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

**Голова Правління**

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

**КОСТЕНКО С.О.**

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

**Консолідований проміжний звіт  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (05393116)  
за 1 квартал 2026 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: **Рішення наглядової ради емітента від 25.05.2026, Протокол засідання Наглядової ради ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" №1425 від 25 травня 2026 року**  
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: **Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/ARA**

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: **Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM**

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента

[https://ntrp.interpipe.biz/investors/rozakrutie\\_infornacii/reg\\_inf\\_rich\\_zvit/](https://ntrp.interpipe.biz/investors/rozakrutie_infornacii/reg_inf_rich_zvit/)

(URL-адреса вебсайту)

**28.05.2026**

(дата)

			КОДИ
		Дата	31.03.2026
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	05393116
Територія	Дніпропетровська обл.	за КАТОТТГ	UA1202001001 0231764
Організаційно-пра вова форма	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
господарювання			
Вид економічної діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу	за КВЕД	30.20
Середня кількість працівників: 1838			
Адреса, телефон: 49081 м. Дніпро, вул. Старозаводська, буд.21,			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)  
на 31.03.2026 р.  
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	15 670	15 425
первісна вартість	1001	54 190	54 545
накопичена амортизація	1002	( 38 520 )	( 39 120 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	595 828	605 585
Основні засоби	1010	2 644 231	2 630 851
первісна вартість	1011	3 762 968	3 799 074
знос	1012	( 1 118 737 )	( 1 168 223 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 732	3 732
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1 433	1 433
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	3 260 894	3 257 026
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 220 108	1 884 078
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 872 173	10 320 463
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	219 278	189 176
з бюджетом	1135	560 387	532 387
у тому числі з податку на прибуток	1136	91 269	91 269
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 716 210	4 634 286
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	69 916	34 807
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	261 475	188 042
Усього за розділом II	1195	18 919 547	17 783 239
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	22 180 441	21 040 265

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	689 653	660 854
Додатковий капітал	1410	158 146	158 126
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	19 993	19 993

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 470 822	3 950 098
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	5 438 614	4 889 071
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	36 963	36 518
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	348 996	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 881 520	6 649
Довгострокові забезпечення	1520	708 339	708 339
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	2 975 818	751 506
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 559 793	5 624 866
товари, роботи, послуги	1615	841 614	769 529
розрахунками з бюджетом	1620	14 789	32 888
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	3 858	5 510
розрахунками з оплати праці	1630	17 353	21 622
одержаними авансами	1635	1 452 825	767 715
розрахунками з учасниками	1640	4 244	4 244
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	370 768	345 612
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	7 500 765	7 827 702
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	13 766 009	15 399 688
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	22 180 441	21 040 265

Керівник

КОСТЕНКО Сергій

Головний бухгалтер

СОКОЛОВА Ірина

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
31.03.2026  
05393116**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**за 1 квартал 2026 року  
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	526 702	2 052 535
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 551 010 )	( 1 597 574 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	454 961
збиток	2095	( 24 308 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	478 650	345 637
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 65 665 )	( 64 151 )
Витрати на збут	2150	( 80 886 )	( 215 847 )
Інші операційні витрати	2180	( 293 933 )	( 273 309 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	13 858	247 291

прибуток			
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 748	0
Інші доходи	2240	30 616	234 319
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 132 606 )	( 127 977 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 464 583 )	( 83 868 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	269 765
збиток	2295	( 549 967 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-333 960	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	269 765
збиток	2355	( 883 927 )	( 0 )

### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	444	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	444	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	444	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-883 483	269 765
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	278 579	1 161 013
Витрати на оплату праці	2505	117 975	155 531

Відрахування на соціальні заходи	2510	26 375	35 970
Амортизація	2515	61 627	64 962
Інші операційні витрати	2520	482 132	1 188 526
Разом	2550	966 688	2 606 002

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	400 000 000	400 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400 000 000	400 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-2,210000	0,670000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-2,210000	0,670000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

КОСТЕНКО Сергій

Головний бухгалтер

СОКОЛОВА Ірина

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.03.2026

05393116

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 1 квартал 2026 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 101 723	878 151
Повернення податків і зборів	3005	338 554	253 234
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	127	27
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	103 037	6 170
Надходження від повернення авансів	3020	938	2 514
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 139	583
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	776	23
Надходження від операційної оренди	3040	9 956	1 627
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 859 569	2 821 288
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 739 217 )	( 1 847 549 )
Праці	3105	( 88 854 )	( 111 029 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 46 355 )	( 54 592 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 42 243 )	( 39 570 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 835 889 )	( 529 957 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 702 087 )	( 277 375 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 80 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 488 648 )	( 671 521 )

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	472 446	432 024
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 84 234 )	( 3 579 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 60 378 )	( 34 039 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-144 612	-37 618
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 353 403 )	( 193 655 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 6 203 )	( 6 815 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 1 717 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-361 323	-200 470
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-33 489	193 936
Залишок коштів на початок року	3405	69 916	287 883
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 620	467
Залишок коштів на кінець року	3415	34 807	482 286

Керівник

КОСТЕНКО Сергій

Головний бухгалтер

СОКОЛОВА Ірина

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.03.2026

05393116

**Консолідований звіт про власний капітал**

За 1 квартал 2026 року

Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт рольова частка	Разом
		Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко вий капітал	Резервни й капітал	Нерозподіл ений прибуток (непокрита й збиток)	Неоплач ений капітал	Вилучен ий капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	4000	100 000	689 653	158 146	19 993	4 470 822	0	0	5 438 614	0	5 438 614
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	100 000	689 653	158 146	19 993	4 470 822	0	0	5 438 614	0	5 438 614
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-883 927	0	0	-883 927	0	-883 927
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	444	0	0	0	0	0	444	0	444
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	444	0	0	0	0	0	444	0	444
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-29 243	-20	0	363 203	0	0	333 940	0	333 940
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-28 799	-20	0	-520 724	0	0	-549 543	0	-549 543
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	100 000	660 854	158 126	19 993	3 950 098	0	0	4 889 071	0	4 889 071

Керівник

КОСТЕНКО Сергій

Головний бухгалтер

СОКОЛОВА Ірина

**Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

**ПРИМІТКИ**  
до консолідованої фінансової звітності  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ**  
**ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД",**  
складеної відповідно до вимог  
Міжнародних стандартів фінансової звітності  
за 1 квартал 2026 року

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2026 р.

Керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" та його дочірнього підприємства ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" (далі по тексту – Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 березня 2026 року, а також консолідовані результати його діяльності, консолідований рух грошових коштів і зміни в консолідованому капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до консолідованої фінансової звітності Групи;
- підготовку консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Групи відповідно до законодавства і вимогам концептуальної основи складання фінансової звітності;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Керівництво Групи затвердило цю консолідовану фінансову звітність до випуску 30 квітня 2026 року

**Від імені керівництва ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ":**

**Заступник Голови Правління з фінансів та економіки**

**Іван ЧЕРНИКОВ**

**Головний бухгалтер**

**Ірина СОКОЛОВА**

# 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

## 1.1. Основна інформація про Групу

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (надалі – ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" або «Материнська компанія») зареєстровано 28 грудня 1994 р.

Юридична адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Старозаводська, 21

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу, а саме виробництво спеціалізованих комплектуючих для залізничних або трамвайних локомотивів і рухомого складу: коліс, колісних пар, осей, бандажів.

Основними видами продукції є:

- суцільнокатані залізничні колеса;
- залізничні бандажі;
- залізничні осі;
- колісні пари.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для вантажних та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є єдиним виробником суцільнокатаних коліс в Україні. Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань видами економічної діяльності ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

30.20 – Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу (основний).

24.20 – Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі.

24.10 – Виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

85.32 – Професійно-технічна освіта.

86.21 – Загальна медична практика.

86.23 – Стоматологічна практика.

71.12 – Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

У своєму складі ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" має ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ПОЛІКЛІНІКА" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (ідентифікаційний код ЄДРПОУ 24993715; місцезнаходження за адресою: Україна, 49081, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Старозаводська, буд. 11). ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" філіалів не має.

Дочірнє підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАПНЯНА ФАБРИКА", ідентифікаційний код ЄДРПОУ 32896971, місцезнаходження Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Столетова, буд. 21.

Основним видом діяльності ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" є виробництво та реалізація вапна, вапняного каміння, продукції, в склад яких входить вапно, доломіт та іншої продукції, в тому числі на умовах давальницької сировини.

Розмір вкладу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" в статутний капітал ТОВ "ВАПНЯНА ФАБРИКА" складає 30 000 (тридцять тисяч) гривень, що у відсотковому співвідношенні дорівнює 100% від загального розміру статутного капіталу товариства.

Середня кількість працівників в Групі за звітний період складала – 1 838 чоловік.

Материнською компанією ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр), місцезнаходження: Стасікратус, 16, ПАЛЮМА КОРТ, 5-й поверх, офіс 501, 1065, Нікосія, Кіпр, реєстраційний номер HE 396228.

Кінцевими бенефіціарними власниками Групи є Пінчук В.М., Пінчук О.Л., Пінчук-Вжежевська М.В., Пінчук Р.В., Пінчук К.В., Пінчук В.В. Більш детальна інформація щодо відносин Групи з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 23.

## 1.2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

### а. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та підприємств, які Група контролює. Контроль існує тоді, коли Група має повноваження щодо підприємства, наражається на ризики, пов'язані зі змінним доходом від участі у підприємстві, або має право на одержання такого доходу та спроможна використовувати свої повноваження, щоб впливати на свою суму змінного доходу.

Результати контрольованих підприємств, придбаних або проданих протягом звітного періоду, включаються до консолідованої фінансової звітності, починаючи з дати отримання Групою контролю над підприємством і до дати втрати Групою контролю над підприємством. За необхідності, облікова політика контрольованих підприємств приводиться у відповідність обліковій політиці, яку застосовує Група.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

### б. Відповідність МСФЗ

Представлена консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»).

Консолідована фінансова звітність складена на виконання вимоги сч.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості, за винятком статті "Основні засоби", які обліковуються за справедливою вартістю. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до консолідованої фінансової звітності.

З метою складання консолідованої фінансової звітності за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2026 року, згідно з вимогами українського законодавства Групою було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73. Консолідована фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" включає:

- Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Консолідований Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Консолідований Звіт про власний капітал;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності.

Ця консолідована фінансова звітність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" та його дочірнього підприємства за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2026 року, підписана керівництвом ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" «30» квітня 2026 року.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

## 1.3. Функціональна валюта та валюта подання

Ця консолідована фінансова звітність складена в національній валюті України, яка є функціональною валютою та валютою подання звітності Групи. Усі суми, відображені в консолідованій фінансовій звітності подаються в тисячах гривень.

## 1.4. Операційне середовище

Група здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють в Україні. Військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Завдяки адаптації підприємств та домогосподарств до нових умов темпи зростання ВВП становили 1,8% та 2,9% у 1 кварталі 2026 та 2025 роках відповідно. Згідно з останнім прогнозом Національного банку України (далі – НБУ), очікується, що зростання реального ВВП буде в межах 1,8-2,8% на рік протягом 2026 та 2027 років. Такий консервативний перегляд НБУ пояснюється впливом атак Росії на енергетичний сектор України.

Згідно з прогнозом НБУ, річна інфляція у 2026 році очікується на рівні 7,5% і знизиться до 6% у 2027 році.

Україна успішно завершила реструктуризацію своїх цінних паперів, прив'язаних до ВВП, на суму 2,6 млрд доларів США, власники схвалили їх обмін на звичайні боргові цінні папери. Ця транзакція повністю погашає варанти, випущені у 2015 році, усуває значну фіскальну волатильність і конвертує майже всі непогашені суми в облігації з фіксованим доходом з терміном погашення між 2030 і 2034 роками.

Для задоволення нагальних фінансових, бюджетних та оборонних потреб України, підтримки макроекономічної стабільності та зміцнення стійкості під час і після війни наприкінці 2025 року Європейська Рада погоджується надати Україні позику в розмірі 90 млрд євро на 2026-2027 роки на основі запозичень ЄС на ринках капіталу, підкріплених бюджетним резервом ЄС.

3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу гривні до долара США. Станом на 31 березня 2026 та 2025 років обмінний курс гривні до долара США становив 43,80 та 42,39 відповідно.

У березні 2025 року НБУ вирішив підвищити облікову ставку з 13,5% до 15,5% річних для підтримки стійкості валютного ринку та цінової стабільності в Україні. Згодом, з 30 січня 2026 року, облікову ставку було знижено до 15%.

Банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть попри продовження воєнного стану, всі банківські послуги доступні її клієнтам, як юридичним, так і фізичним особам.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, інфляція, коливання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності

#### *Металургія*

За підсумками 2025 р. порівняно з 2024 р. у металургії зростання склало 8,4 %. При цьому відбулося зростання виплавки чавуну на тлі уповільнення сталеплавильного виробництва, що зумовлено адаптацією галузі до ринкових умов – збільшення попиту на зовнішніх ринках на сировинну продукцію (чавун). Виробництво сталі підтримувалося внутрішнім попитом з боку будівельної галузі (триває будівельна активність, у т. ч. відбудова житлового фонду та інфраструктури, будівництво укріплень), машинобудування і ОПК, які потребують металопродукату.

Початок 2026 року українська металургія, як і кожна галузь економіки України, пройшла в надскладних умовах. Пошкоджені виробничі потужності внаслідок збройної агресії РФ проти України, проблеми з електрозабезпеченням, проблеми з логістикою через постійні обстріли залізниць, все це і більше гальмувало виробничі процеси на металургійних підприємствах. Разом з тим, на тлі загальної тенденції зниження обсягів світового ринку сталі в умовах економічних змін, українські металургійні заводи за результатами перших трьох місяців 2026 року показали досить непогані у порівнянні з попереднім роком результати.

За даними ОП "Укрметалургпром", за підсумками січня-березня 2026 року виробничі показники чавуну зросли у порівнянні з аналогічним періодом 2025 року на 5,9% (до 1,8 млн тонн). Водночас виробничі показники сталі скоротились на 0,3% - до 1,73 млн тонн, показники металургійного прокату скоротились на 6,6% - до 1,34 млн тонн.

Виробництво переробного чавуну залишається сталим в умовах обмеженого внутрішнього споживання і збільшення експортних продажів. Тоді як скорочення випуску сталі та прокату відображає внутрішні виробничі проблеми, високі витрати на логістику та обмежений доступ до зовнішніх ринків. Додатково на розвиток української металургійної галузі негативно впливають цінові тенденції на світовому

ринку чорних металів.

Українські ливарники також продемонстрували тенденцію до скорочення показників випуску сталевого та чавунного литва в першому кварталі 2026 року. За даними Асоціації ливарників України обсяг виробництва ливарної продукції в звітному періоді зменшився в середньому на 7,5% (до 120...140 тис. тонн). Причинами зниження виробництва ливарної продукції були, як внутрішні виробничі, так і зовнішні збутові. Особливо скоротилися обсяги замовлень від машинобудівних та будівельних підприємств на фоні зростаючої конкуренції з боку імпортерських пропозицій.

### **1.5. Принцип безперервності діяльності.**

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022р російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась широкомасштабна війна. В результаті війни Група зазнала низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу представлена таким чином:

- Постачання продукції морем для іноземних клієнтів становлять близько 40% від загального обсягу продажів, постачання автотранспортом до Європи – ще майже 50%.
- Не було відзначено істотних перебоїв з постачання заготовки та матеріалів, більшість таких поставок здійснюється із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем.
- Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску виробничі потужності компаній Групи, внаслідок воєнних дій, суттєво не постраждали.
- Від початку російського вторгнення в Україну понад 256 працівників Групи вступили до лав Збройних сил України та тероборони.

На думку керівництва, підготовка консолідованої фінансової звітності із застосуванням припущення про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною в силу таких факторів та заходів, вжитих у відповідь на ці виклики:

- Група має достатній рівень ліквідності для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. На думку керівництва Групи, воно має достатній запас міцності та здатності провадити операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31.03.2026 року оборотні активи Групи перевищують поточні зобов'язання на 2 383 551 тис.грн. (на 31.12.2025: перевищення становило 5 153 538 тис.грн.). Операційний прибуток Групи за 1 квартал 2026 року становить 13 858 тис.грн. (за 1 квартал 2025 року: 247 291 тис.грн.). Рух коштів від операційної діяльності є позитивним як за 1 квартал 2026 року, так й за попередні роки.

Керівництво підготувало фінансовий прогноз, включно з прогнозами щодо руху грошових коштів, на дванадцять місяців від дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, з урахуванням військових дій, що тривають. Цей прогноз базувався на таких основних припущеннях:

- Компанії Групи продовжуватимуть свою операційну діяльність приблизно на тому самому рівні виробництва та відвантаження продукції, якого було фактично досягнуто у 1 кварталі 2026 року.
- Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Групи. Фінансові витрати передбачались приблизно на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2025 року.

Ці прогнози і факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Група має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, вплив воєнних дій на подальшу роботу Групи може привести до того, що Група не зможе продовжити свою діяльність на безперервній основі

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Події, що описані в розділі «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями та умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність, а, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу.

Дана консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Групи не володіє інформацією про намір ліквідувати Групу, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

## 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### *Перерахунок іноземних валют*

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, діючим на початок дня дати їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

В консолідованій фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від продажу іноземних валют відображаються розгорнуто.

### *Основні засоби*

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Групою станом на 31.12.2021 року. Мета переоцінки основних засобів – привести залишкову вартість об'єктів основних засобів у відповідність з їх вартістю на ринку, що забезпечить відображення більш достовірних даних про фінансовий стан підприємства в його консолідованій фінансовій звітності

Після первинного визнання за собівартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітної року й коригуються в разі необхідності.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі	5-80 років
Машини та обладнання	3-45 років
Транспортні засоби та інші основні засоби	3-25 років
Інструменти та інвентар	3-28 років
Інші основні засоби	3-25 років

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частини активу, витрат на діагностику та огляд. Коли актив або частина активу, що амортизується окремо, списується та заміщується іншим та, ймовірно, що Група в подальшому отримуватиме майбутні економічні вигоди від цього активу, то витрати капіталізуються. Якщо частина активу не обліковується як окремий компонент, то для оцінки балансової вартості заміщеного списаного активу використовується вартість активу, що заміщує існуючий. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

### *Незавершені капітальні інвестиції*

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

У складі незавершеного будівництва Група відображає вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів, що здійснюються Групою, а також вартість ТМЦ, що плануються до використання у капітальних інвестиціях.

### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та

накопичених збитків від знецінення. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 3 до 10 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітнього року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

### **Фінансові активи**

Фінансові активи первісно визнаються Групою за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

В подальшому фінансові активи оцінюються:

- за амортизованою собівартістю (бізнес – модель Hold to Collect);
- за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід - FVOCI (бізнес – модель Hold to Collect and Sell); або
- за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток або збиток – FVTPL.

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів, Група проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами.

Група групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Менеджмент має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, який не утримується для продажу.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Група набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відображатися у складі оборотних активів.

Фінансові активи обліковуються за мінусом резерву під очікувані збитки. У випадку суттєвого зростання кредитного ризику за фінансовим активом на звітну дату та/або настання безпосереднього випадку знецінення, Група розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані збитки розраховується Групою виходячи з 12-місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати. У випадку, якщо за такими активами контрактний строк дії є меншим за 12 місяців, то резерв визначається виходячи з очікуваних збитків протягом такого контрактного строку.

Дебіторська заборгованість у консолідованій фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін,

платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Група на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

#### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються Групою у розрізі наступних груп: фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток та збиток, кредити та запозичення та деривативи. Група визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів та запозичень, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредити та позики обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупний дохід при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту, наданих при придбанні, та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної ставки відсотку включається до фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

#### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Оцінка запасів здійснюється Групою на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання консолідованої фінансової звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку проводити за методом ФІФО, оцінка вибуття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємств Групи запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Нарахування резерву здійснюється на кінець кожного звітного періоду, виходячи з оцінки чистої вартості реалізації.

Для цілей аналізу наявності знецінення запасів вони поділяються на дві категорії:

- категорія 1 – запаси ціни реалізації яких є відносно доступними. Для розрахунку чистої вартості реалізації використовуються найбільш надійні ресурси, які є в наявності на дату оцінки: прайс-листи, тарифи, економічні огляди, дані аукціонів тощо. При цьому враховуються події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду. У разі отримання інформації про реалізацію (чи майбутню реалізацію) запасів по ціні нижче собівартості, такі запаси знецінюються до чистої вартості реалізації на дату балансу.

- категорія 2 – запаси за якими досить складно знайти у вільному доступі ринкові ціни. Виявленням товарно-матеріальних цінностей, що підлягають уцінці за категоріями паливно-мастильних матеріалів, проволочи, заготовки та лому, а також проведенням їх уцінки займаються постійно діючі комісії по оцінці вартості.

Чиста вартість реалізації сировини та матеріалів, які використовуються в процесі виробництва готової продукції, базується на ринковій ціні реалізації цієї готової продукції.

Якщо на дату складання консолідованої фінансової звітності собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, Група здійснює знецінення запасів. Знецінення запасів визначається за кожним номенклатурним номером.

### **Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю).

Група також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою. Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 5,000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату укладання договору.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань загалом.

Якщо Група передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

### **Виплати працівникам**

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи.

Група здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Материнська компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Материнською компанією та її працівниками, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" також має зобов'язання одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов, а також платежів до ювілейних дат.

Забезпечення, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами розраховуються щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього вибуття коштів із використанням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються у складі звіту про прибутки та збитки.

### **Доходи**

Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Група задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід (виручка) Групи включає:

- дохід від продажу готової продукції за прямими договорами;
- дохід від продажу готової продукції за договорами комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Група очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом). Дохід

від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Група проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

#### ***Податок на прибуток***

Податок на прибуток відображений в консолідованій фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітні дати. Податок на прибуток включає поточний та відстрочений податок і визнається у прибутках та збитках, якщо тільки він не стосується операцій, що визнаються в тому ж або іншому періоді у іншому сукупному доходу або у капіталі.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. У 1 кварталі 2026-2025 роках ставка податку на прибуток була на рівні 18%.

Менеджмент періодично здійснює оцінку статей, що включені до податкових декларацій, і нараховує, в разі необхідності, забезпечення, в ситуаціях, де можливе неоднозначне тлумачення вимог законодавства.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на балансову дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності.

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Групою на кожну дату балансу і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2026 року - 18%.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

#### ***Оцінка справедливої вартості***

Група оцінює фінансові інструменти (похідні інструменти) та нефінансові активи (основні засоби та інвестиційну нерухомість) за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що угода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання. В Групі має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу приймає до уваги можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому учаснику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається в консолідованій фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань.

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку.

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

### **3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Підготовка консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва Групи використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат, а також на включенні у звітність пояснення відносно умовних активів та зобов'язань.

Судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання консолідованої фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Групи (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови регулярно переглядаються. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які буде включено у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у консолідованому Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються в консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### ***Строки корисного використання основних засобів***

Основні засоби Групи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Група переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Групи. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

#### ***Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів***

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Групи є правильним і діяльність Групи здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Група нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

#### ***Забезпечення виплат персоналу***

Група оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам на основі актуарних припущень, які включають найкращі оцінки щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам відповідно до Колективного договору компанії Групи. Теперішня вартість зобов'язання за виплатами працівникам залежить від цілої низки факторів, які визнаються на актуарній основі із використанням низки припущень.

Основні припущення, які використовуються під час визначення витрат на пенсії включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість забезпечення на виплати працівникам.

#### ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

Сума резерву під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Групи можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Група використовує спрощений підхід до оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та загальний підхід до іншої дебіторської заборгованості

Якщо Група визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Група застосувала наступні фіксовані ставки резерву:

група дебіторської заборгованості за	ставка резерву у % від суми заборгованості
від дати виникнення до 30 днів з дати	0,01
від 31 до 90 днів з дати непогашення	5
від 91 до 180 днів з дати непогашення	25
від 181 до 365 днів з дати непогашення	50
більше 365 днів з дати непогашення	100

#### ***Ознаки зменшення корисності.***

Сума очікуваного відшкодування одиниць, що генерують грошові потоки, та окремих активів визначається як більша з двох оцінок активу: справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Розрахунок суми очікуваного відшкодування є найбільш чутливим до таких припущень:

- обсяги виробництва;
- ставки дисконтування;
- ціни на продаж готової продукції.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожну виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування.

Майбутні грошові потоки коригуються з урахуванням ризиків, що притаманні тому чи іншому активу, та дисконтуються за ставкою, розрахованою як середньозважена вартість капіталу Групи після оподаткування.

Такі розрахунки вимагають використання оцінок та припущень. Група постійно відслідковує внутрішні та зовнішні індикатори зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

#### **4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності консолідована фінансова інформація.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, - це особа або група осіб, яка розподіляє ресурси та оцінює результати діяльності організації. Функції особи, відповідальної за прийняття операційних рішень, виконує Правління ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

#### ***Фактори, що використовуються керівництвом для визначення звітних сегментів***

Сегменти Групи – це стратегічні бізнес-підрозділи, які орієнтовані на різних клієнтів. Їх управління здійснюється окремо, оскільки кожний бізнес-підрозділ потребує різних маркетингових стратегій.

#### ***Опис продукції та послуг, з яких кожен звітний сегмент отримує доходи***

На основі поточної структури управління Група виділяє такий звітний сегмент:

Сегмент	Діяльність сегмента
Реалізація колісної продукції	виготовлення та реалізація суцільнокатаних коліс та бандажів: локомотивних, трамвайних, для вузької колії, а також кільцевих виробів. (колесопрокатний цех (КПЦ))

### **Оцінка прибутку чи збитку та активів і зобов'язань операційних сегментів**

Особа, відповідальна за прийняття управлінських рішень, аналізує фінансову інформацію, підготовлену відповідно до МСФЗ.

Особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку чи збитку, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку чи збитку в консолідованій фінансовій звітності. Проте окремі інші операційні витрати, фінансові витрати та доходи і податки на прибуток управляються на груповій основі і не розподіляються на операційні сегменти.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" – багатопрофільне підприємство, основним видом діяльності якого є виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу, а саме виробництво спеціалізованих комплектуючих для залізничних або трамвайних локомотивів і рухомого складу: коліс, колісних пар, осей, бандажів., є найбільшим в південно-східній частині Європи виробником і постачальником залізничної продукції, понад 100 типорозмірів цільнокатаних залізничних коліс різної конфігурації для вантажних та пасажирських вагонів, швидкісних експресів, електропоїздів в розмірному ряду зовнішніх діаметрів від 650 до 1225 мм, бандажів для локомотивів, вагонів метрополітену, трамваїв та ін.

Окрім того, завод виготовляє заготовки тягових шестерень для електровозів, колісні центри та іншу продукцію для залізничного і муніципального транспорту.

Групою отримано дохід за 1 квартал 2026 року за рахунок продажу:

- суцільнокатаних залізничних коліс (відсоток доходу – 84%);
- колісні пари (відсоток доходу – 11%).

Основними видами продукції, за рахунок продажу яких Група отримала 435 112 тис. грн. доходу за 1 квартал 2026 року, є колеса суцільнокатані (за 1 квартал 2025 рік: 1 312 677 тис. грн.).

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є провідним підприємством України за обсягом експорту коліс у країни далекого зарубіжжя. Загальна сума експорту за 1 квартал 2026 рік склала 355 962 тис. грн (1 квартал 2025 рік: 1 650 212 тис. грн.). Частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції складає 68,8% (1 квартал 2025р: 84,5%).

Найбільшим попитом користуються осі та осьова заготівля, колісні пари (частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції – 4,4%), та колеса (частка експорту в загальному обсязі продажів колісної продукції – 64%).

Основними ринками збуту продукції Товариства є: Європа (країни Європейського Союзу, зокрема, Болгарія, Німеччина, Словаччина), Україна, країни Балтії, країни далекого зарубіжжя (зокрема, США, Індія, країни Близького Сходу).

Географія постачань продукції заводу розподіляється по регіонах таким чином: Європа - 61,78%, Україна - 21,35%, Америка та країни Африки - 10,79%, Середній Схід - 6,08%.

Інтерпайп присутній на ринках колісної продукції в більш ніж 35 країнах, в тому числі в країнах Європи, в США, Індії та в країнах Близького Сходу і Північної Африки. Позиції Інтерпайп на ринках колісної промисловості України та Європи, які є пріоритетними для компанії, можна оцінити як стабільно сильні, зокрема на вітчизняному ринку Інтерпайп є єдиним виробником колісної продукції, а на європейському ринку Компанія є лідером серед експортерів з поза меж ЄС.

Керівництво Групи докладляє всіх зусиль для зміцнення встановлених та розвитку нових форм співробітництва із замовниками й постачальниками, а також взаємовигідної торгівлі із зарубіжними партнерами.

	Дохід від реалізації		Собівартість сегмента	
	1 кв.2026	1 кв.2025	1 кв.2026	1 кв.2025
Реалізація колісної продукції	517 399	1 952 639	544 633	1 524 977
Інша реалізація	9 303	99 896	6 377	72 597
<b>Всього</b>	<b>526 702</b>	<b>2 052 535</b>	<b>551 010</b>	<b>1 597 574</b>

	Прибуток сегмента до оподаткування	
	1 кв.2026	1 кв.2025
Реалізація колісної продукції	(27 234)	427 662
Інша реалізація	2 926	27 299
<b>Всього</b>	<b>(24 308)</b>	<b>454 961</b>
<b>Нерозподілені корпоративні витрати</b>		
Інші операційні доходи / (витрати), чисті	38 166	(209 670)
Прибуток / (збиток) від операційної діяльності	13 858	247 291
Фінансові доходи / (витрати), чисті	(132 606)	(127 977)
Інші доходи / (витрати), чисті	(431 219)	150 451
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	<b>(549 967)</b>	<b>269 765</b>

## 5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

	Програмне забезпечення
<b>Первісна вартість</b>	
<b>Залишок на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>52 454</b>
Надходження	1 739
Вибуття	(3)
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>54 190</b>
Надходження	355
Вибуття	0
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>54 545</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	
<b>Залишок на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>35 677</b>
Амортизація за період	2 846
Вибуло за рік накопиченої амортизації	(3)
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>38 520</b>
Амортизація за період	600
Вибуло за рік накопиченої амортизації	0
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>39 120</b>
<b>Балансова вартість</b>	
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>15 670</b>
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>15 425</b>

Станом на 31 березня 2026 року Група не мала контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 9 років) по кожному нематеріальному активу окремо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

Станом на 31 березня 2026 року терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю замортованих нематеріальних активів станом на 31 березня 2026 року складає 33 701 тис.грн. (на 31 грудня 2025 року: 33 701 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Групи.

Станом на 31 березня 2026 року Група провела тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

## 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
<b>Залишок на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>1 041 022</b>	<b>2 394 539</b>	<b>266 338</b>	<b>5 716</b>	<b>21 064</b>	<b>3 728 679</b>
Надходження	14 037	49 560	3 089	679	3 365	70 730
Вибуття	(29 963)	(4 713)	(205)	(12)	(481)	(35 374)
Інші зміни	(566)	4 553	(4 527)	0	(527)	(1 067)
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>1 024 530</b>	<b>2 443 939</b>	<b>264 695</b>	<b>6 383</b>	<b>23 421</b>	<b>3 762 968</b>
Надходження	7 808	21 116	8 443	0	12 717	50 084
Вибуття	0	(6 141)	0	0	(7 837)	(13 978)
Інші зміни	0	0	0	0	0	0
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>1 032 338</b>	<b>2 458 914</b>	<b>273 138</b>	<b>6 383</b>	<b>28 301</b>	<b>3 799 074</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>Залишок на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>222 703</b>	<b>575 856</b>	<b>86 386</b>	<b>2 085</b>	<b>2 299</b>	<b>889 329</b>
Нарахування амортизації	54 413	166 922	26 304	637	5 878	254 154
Вибуття амортизації	(20 927)	(2 504)	(180)	(5)	(475)	(24 091)
Інші зміни	-	(14 339)	(916)	-	14 600	(655)
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>256 189</b>	<b>725 935</b>	<b>111 594</b>	<b>2 717</b>	<b>22 302</b>	<b>1 118 737</b>
Нарахування амортизації	12 983	38 180	6 157	187	3 531	61 038
Вибуття амортизації	0	(3 715)	0	0	(7 837)	(11 552)
Інші зміни	0	0	0	0	0	0
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>269 172</b>	<b>760 400</b>	<b>117 751</b>	<b>2 904</b>	<b>17 996</b>	<b>1 168 223</b>
<b>Залишкова вартість</b>						
<b>Залишок на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>768 341</b>	<b>1 718 004</b>	<b>153 101</b>	<b>3 666</b>	<b>1 119</b>	<b>2 644 431</b>
<b>Залишок на 31 березня 2026 р.</b>	<b>763 166</b>	<b>1 698 514</b>	<b>155 386</b>	<b>3 479</b>	<b>10 306</b>	<b>2 630 851</b>

Загальна переоцінка основних засобів була проведена Групою станом на 31.12.2021 року. Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта основних засобів пропорційно нарахованій амортизації, а також при вибутті основних засобів. Зміни в сумі дооцінки розкриті у примітці 14.

Група вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 березня 2026 року відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності. Оцінка справедливої вартості основних засобів та капітальних інвестицій віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості. Інформація про ієрархію джерел справедливої вартості розкрита в Примітці 28.

Станом на 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року Група не має контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів. Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Групою, дорівнює 29 542 тис.грн. (на 31.12.2025: 34 474 тис.грн.) Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має. Майно Групи у заставі не перебуває.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 березня 2026 року Група провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

### Незавершене будівництво

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена наступним чином:

	Кап. інв. до НМА	Кап. інв. до ОЗ	ТМЦ до Кап.інв.	Всього
Станом на 31 грудня 2024	4 087	237 379	1 562	243 028
Находження	7 655	324 076	230 933	562 664
Переведення до складу НА	(5 107)	(182 003)	(22 754)	(209 864)
Станом на 31 грудня 2025	6 635	379 452	209 741	595 828
Находження	738	157 090	15 227	173 055
Переведення до складу НА	(355)	(49 945)	(112 998)	(163 298)
Станом на 31 березня 2026	7 018	486 597	111 970	605 585

## 7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У складі фінансових активів Групи обліковуються довгострокові фінансові активи, що оцінюються за методом участі у капіталі. Материнська компанія має суттєвий вплив, контроль відсутній. Станом на 31 березня 2026 року дольові фінансові інструменти, що оцінюються за методом участі у капіталі, складаються з володіння корпоративними правами у наступної юридичної особи:

	Частка участі	
	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО" (ЄДРПОУ 34984027, Україна, м. Дніпро, 49081)	39%	39%

Зміни у вартості інвестицій за методом участі в капіталі за 1 квартал 2026 року наступні:

	31 березня 2026 р.	Зміна за МУК	31 грудня 2025 р.
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	3 732		3 732
Всього	3 732		3 732

## 8. ОРЕНДА

### Група як орендар

Група уклала договір оренди терміном до 3 років. З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Групою як Орендарем застосовується ставка запозичення, визначена умовами договору, 15,5%.

Нижче представлена вартість визнаних активів (виробничого майна) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.03.2026	За період	31.12.2025
Первісна вартість	10 479	2 385	8 094
Амортизація активу	(942)	6 945	(7 887)
Балансова вартість	9 537	9 330	206

Актив з права користування відображений у складі відповідної групи необоротних активів по рядку балансу «Основні засоби». Зобов'язання, які визнані за активом з права користуванні станом на звітні дати, наступні:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Довгострокові (у складі інших довгострокових зобов'язань, прим.15)	6 649	156
Короткострокові	3 055	47
На кінець періоду	9 704	203

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 27.

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	1 кв.2026	1 кв.2025
Витрати по амортизації активів у формі права власності	874	2 964
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	395	0
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	2 995	302
<b>Разом</b>	<b>4 264</b>	<b>3 266</b>

#### Група як орендодавець

Основними операціями оренди є операції щодо надання у використання основних засобів (промислове обладнання, об'єкти нерухомості тощо), які укладаються щорічно терміном на 1 рік

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 березня 2026 року складає:

	1 кв.2026	1 кв.2025
Протягом одного кварталу	3 566	3 568

Дохід від операційної оренди, визнаний Групою у 1 кварталі 2026 року, складає 3 566 тис. грн. (1 квартал 2025: 3 189 тис. грн.).

## 9. ЗАПАСИ

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Запаси	913 015	722 601
Готова продукція	526 729	236 068
Незавершене виробництво	439 866	254 174
Товари	4 468	7 265
<b>Запаси, разом</b>	<b>1 884 078</b>	<b>1 220 108</b>
<i>в тому числі резерв знецінення запасів</i>	<i>68 733</i>	<i>73 555</i>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Водночас станом на 31 березня 2026 року та на 31 грудня 2025 року запаси відображені в балансі з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики Групи.

Станом на 31 березня 2026 та 2025 року кредити та позики Групи не були забезпечені запасами.

## 10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість може бути представлена наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	10 321 948	11 875 141
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 485)	(2 968)
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>10 320 463</b>	<b>11 872 173</b>
	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	193 854	223 881
Резерв під знецінення	(4 678)	(4 603)
<b>Всього нефінансові активи</b>	<b>189 176</b>	<b>219 278</b>
	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Фінансова допомога надана	3 687 746	3 687 746
Розрахунки за оренди наданою	11 801	14 620
Розрахунки з соціальної сфери за надані медичні послуги	8 607	7 722
Розрахунки за послуги	387 625	583 128
Розрахунки за ТМЦ	587 167	478 834

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Інша заборгованість	30 245	27 080
Резерв під знецінення	(78 905)	(82 920)
<b>Всього інші фінансові активи</b>	<b>4 634 286</b>	<b>4 716 210</b>
<b>РАЗОМ дебіторська заборгованість</b>	<b>15 143 925</b>	<b>16 807 661</b>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість представлена таким чином:

	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
<b>Залишок на 31.12.25</b>	<b>(2 968)</b>	<b>(4 603)</b>	<b>(82 920)</b>	<b>(90 491)</b>
Нарахування	-	75	4 228	4 303
Використано	(1 483)	-	(8 243)	(9 726)
<b>Залишок на 31.03.26</b>	<b>(1 485)</b>	<b>(4 678)</b>	<b>(78 905)</b>	<b>(85 068)</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Розрахунки за ПДВ	421 974	462 392
Розрахунки за податком на прибуток	90 096	91 269
Інші податки та збори	20 317	6 726
<b>Разом:</b>	<b>532 387</b>	<b>560 387</b>

## 11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Капітал Групи представлений акціонерним капіталом, капітальними резервами, нерозподіленим прибутком, та іншими компонентами капіталу. Групою не здійснювався випуск привілейованих акцій.

Дивідендів, які були включені (або не включені) до складу зобов'язань, коли були передбачені, але формально не затверджені у звітному періоді не має.

Інформація про власний капітал представлена наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Акціонерний капітал	100 000	100 000
Нерозподілений прибуток	3 950 098	4 470 822
Капітальні резерви (прим. 14)	19 993	19 993
Інші компоненти капіталу (прим. 14)	818 980	847 799
<b>Разом капітал</b>	<b>4 889 071</b>	<b>5 438 614</b>

### *Акціонерний капітал*

Акціонерний капітал Групи становить 100 000 тис.грн. Акціонерний капітал поділено на 400 000 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Кожною простою акцією ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:

- 1) участь в управлінні;
- 2) отримання дивідендів;
- 3) отримання у разі ліквідації ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" частини його майна або вартості частини майна;
- 4) отримання інформації про господарську діяльність ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" в обсязі і в порядку, визначеному законодавством України, Статутом та внутрішніми документами ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";
- 5) переважне право на придбання простих акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" (крім випадку прийняття загальними зборами акціонерів рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством.

Кожний акціонер ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" має право вимагати здійснення обов'язкового викупу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" належних йому простих акцій, у випадках, визначених статтею 102 Закону України "Про акціонерні товариства"

Захист прав акціонерів і контроль за дотриманням та забезпеченням прав акціонерів з боку органів та посадових осіб ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" здійснює Наглядова рада. Акціонери мають право на захист своїх прав державою у порядку, визначеному чинним законодавством України.

ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" очікує від усіх акціонерів та їх уповноважених осіб розсудливості та зваженості під час реалізації прав акціонера, усвідомлення власної відповідальності перед іншими акціонерами, ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", іншими заінтересованими особами.

Засновниками ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є держава в особі Фонду державного майна України, ідентифікаційний код 00032945, адреса: 01001, м. Київ, вул. Кутузова, 18,9 та організація орендарів Нижньодніпровського трубопрокатного заводу імені Карла Лібкнехта, ідентифікаційного коду немає, адреса: 49081, м. Дніпро, вул. Столетова, 21, зареєстрована розпорядженням виконкому Дніпропетровської міської Ради народних депутатів від 30.12.1992 р. № 1205-р.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31 березня 2026 року, державна частка в статутному капіталі емітента відсутня.

Відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформованого ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31 березня 2026 року власниками голосуючих акцій акціонерного товариства, пакет яких становить 10 і більше відсотків акцій ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	Місцезнаходження	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі, %
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА", 33668606, країна: УКРАЇНА	м. Дніпро, вул. Писаржевського 1-А, Дніпро, Дніпропетровська область, 49005, УКРАЇНА	48 360 910	12,090227
INTERPIPE LIMITED HE 170535, країна: КІПР	Nicosia, Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	87 361 849	21,840462
KLW LIMITED HE 186148, країна: КІПР	Nicosia, Mykinon 8, Nicosia, 1065, КІПР	243 278 853	60,819713

Материнською компанією є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC) (Кіпр).

Кінцеві бенефіціарні власники:

1. Пінчук Віктор Михайлович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2226300415, дата народження 14.12.1960р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: засновник та вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

2. Пінчук Олена Леонідівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 2590405044, дата народження 03.12.1970р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

3. Пінчук-Вжежевська Марія Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3018715404, дата народження 25.08.1982р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

4. Пінчук Роман Вікторович, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3333015433, дата народження 03.04.1991р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

5. Пінчук Катерина Вікторівна, країна громадянства: Україна, РНОКПП 3778511201, дата народження 14.06.2003р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ";

6. Пінчук Вероніка Вікторівна, країна громадянства: Україна, паспорт та РНОКПП відсутній у зв'язку з неповноліттям, дата народження 28.09.2011р., тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, інший характер та міра впливу: вигодоодержувач безвідкличних дискретних трастів, яким опосередковано належить 94,75% статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ".

## 12. КАПІТАЛЬНІ РЕЗЕРВИ

### Капітал в дооцінках

Капітал у дооцінках складається з резерву переоцінки основних засобів. Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Остання переоцінка проводилась експертами-оцінювачами станом на 31 грудня 2021 року. Результати оцінки основних засобів та капітальних інвестицій були відображені Групою на 31 грудня 2021 року.

Група здійснює перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься Групою до складу нерозподіленого прибутку.

На 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року резерв переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій відображено із врахуванням амортизації резерву переоцінки.

	1 кв.2026	2025
<b>На 01 січня</b>	<b>689 653</b>	<b>816 341</b>
Дооцінка / (уцінка) активів	444	924
Знос у складі нерозподіленого прибутку	(29 243)	(127 612)
<b>На 31 березня</b>	<b>660 854</b>	<b>689 653</b>

### Інші компоненти капіталу

	31 грудня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Інший додатково вкладений капітал	115 527	115 527
Емісійний дохід	37 137	37 137
Придбані ОЗ за рахунок цільового фінансування	4 777	4 777
Придбані ОЗ за рахунок інших цільових фондів	593	605
Безоплатно отримані ОЗ	92	100
<b>Разом інші компоненти капіталу</b>	<b>158 126</b>	<b>158 146</b>

### Резервний капітал

Резервний капітал Групи формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Відповідно до положень Статуту, затвердженого річними загальними зборами акціонерів ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ", які було проведено шляхом опитування 21 квітня 2025 року (протокол №32 від 01 травня 2025 року) резервний капітал ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" формується у розмірі 15 відсотків статутного капіталу ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого цим Статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" за рік.

Станом на звітні дати резервний капітал ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" сформовано в розмірі більшому, ніж передбачено законодавством.

У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Резервний капітал	19 993	19 993
<b>Разом резервний капітал</b>	<b>19 993</b>	<b>19 993</b>

## 13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Процентні ставки, за якими надані Групі кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Станом на 31 березня 2026 року кредити Групи представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	% ставка
ПАТ АТ «Укргазбанк»	євро	15.12.2030	з 05.12.2025 - 6,25%
ПАТ АТ «Укргазбанк»	євро	15.12.2030	з 05.12.2025 - 6,25%

Заборгованість за кредитами станом на 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року представлена наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Довгострокові зобов'язання за банківською невідновлюваною кредитною лінією	-	348 995
Поточні зобов'язання за банківською відновлюваною кредитною лінією	-	-
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>-</b>	<b>348 995</b>

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки. Майно у заставі не перебуває.

Заборгованість за позиками Групи станом на 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року представлена наступним чином: -

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Довгострокові зобов'язання за позикою	-	1 881 364
Поточні зобов'язання за позикою	5 621 810	3 559 747
<b>Всього позикових коштів, тис.грн.</b>	<b>5 621 810</b>	<b>5 441 111</b>

Узгодження фінансових зобов'язань на початок та кінець періоду з урахуванням грошових та негрошових потоків за звітні періоди може бути представлено наступним чином:

	Відсотки за позиками	Відсотки за кредитами	Позика	Кредит
<b>На 1 січня 2025 року</b>	<b>7 415 051</b>	<b>1 636</b>	<b>5 441 111</b>	<b>348 996</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Нараховані відсотки	126 769	5 443	-	-
Отримано позик	-	-	-	-
Сплачено відсотків/повернуто позик	-	(6 203)	-	(353 403)
<b>Негрошові потоки</b>				
Зміна валютних курсів	247 750	10	180 699	4 407
<b>На 31 березня 2025 року</b>	<b>7 789 570</b>	<b>886</b>	<b>5 621 810</b>	<b>0</b>

#### 14. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торгова та інша кредиторська заборгованість і процентні кредити. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Групи.

Кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлено наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
- перед іноземними постачальниками	78 503	196 243
- перед вітчизняними постачальниками	691 026	645 371
<b>Всього</b>	<b>769 529</b>	<b>841 614</b>

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлено наступним чином:

	31 березня 2026 р.	31 грудня 2025 р.
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами вітчизняних покупців	767 715	1 452 825
<b>Всього</b>	<b>767 715</b>	<b>1 452 825</b>

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з наступного:

	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Розрахунки за ПДФО	4 235	2 879
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Інші податки та збори	28 653	11 910
<b>Всього</b>	<b>32 888</b>	<b>14 789</b>
Інші зобов'язання:		
	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Поточні забезпечення	345 612	370 768
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 23)	5 624 866	3 559 793
Зобов'язання зі страхування	5 510	3 858
Зобов'язання перед персоналом	21 622	17 353
Заборгованість за нарахованими відсотками (прим. 15)	7 790 457	7 416 687
Розрахунки за податковим кредитом	25 352	16 148
Інші зобов'язання	16 137	72 174
<b>Всього</b>	<b>13 829 556</b>	<b>11 456 781</b>

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

## 15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	<b>Поточне пенсійне забезпечення</b>	<b>Забезпечення на судові справи та штрафи</b>	<b>Забезпечення на проведення аудиторських перевірок</b>	<b>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>	<b>Разом</b>
<b>на 31 грудня 2025 р.</b>	<b>86 468</b>	<b>217 766</b>	<b>5 998</b>	<b>60 535</b>	<b>370 767</b>
Нараховано	-	-	-	13 364	13 364
Використано	(21 250)	-	-	(17 269)	(38 519)
<b>на 31 березня 2026 р.</b>	<b>65 218</b>	<b>217 766</b>	<b>5 998</b>	<b>56 630</b>	<b>345 612</b>

### *Забезпечення на судові справи та штрафи*

Група виступає в якості відповідача в кількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

### *Забезпечення на виплату відпусток*

Група створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток. Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

### *Поточне пенсійне забезпечення*

Також Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною

виплатою (додатково див. примітку 16). У складі поточних забезпечень визначена сума договірних зобов'язань, що планується до виплати протягом наступних 12-ти місяців після звітної дати.

Група не має зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

#### **Середньооблікова чисельність персоналу**

Чисельність персоналу Групи по категоріям представлена наступним чином:

	<b>31 березня 2026</b>	<b>2025</b>
Робочі	1 426	1 424
Керівники	152	152
Фахівці	260	259
<b>Разом середня кількість працівників</b>	<b>1 838</b>	<b>1 835</b>

## **16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на 31 березня 2026 року, 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро, рос. руб.).

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Готівка	21	18
Поточний рахунок у банку	34 786	69 898
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>34 807</b>	<b>69 916</b>
За валютою:		
	<b>31 грудня 2025 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Гроші у касі в національній валюті	21	18
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	17 840	51 135
Гроші на банківських рахунках в доларах	6 463	328
Гроші на банківських рахунках в євро	742	8 694
Гроші на банківських рахунках в рублях	9 741	9 741
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>34 807</b>	<b>69 616</b>

Рух грошових коштів Групи, відображений у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включає:

	<b>1 кв.2026</b>	<b>1 кв.2025</b>
<b>Інші надходження операційної діяльності</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
Перерахування за договорами комісії	1 786 964	2 803 229
Розрахунки з ФСС	3 838	3 373
Відсотки за депозитними рахунками	2 747	7 583
Внутрішньогосподарські розрахунки	399	361
Інші	65 621	6 742
<b>Всього інші надходження операційної діяльності</b>	<b>1 859 569</b>	<b>2 821 288</b>
<b>Інші витрачання операційної діяльності</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
Виплати на відрядження	1 099	1 526
Розрахунки за фін.допомогою	-	655 000
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	1 594	3 195
Розрахунки з робітниками по ФСС	-	1
Послуги банку	366	925
Розрахунки с іншими кредиторами	484 316	10 637
Внутрішньогосподарські розрахунки	45	58
Інші	1 228	179
<b>Всього інші витрачання операційної діяльності</b>	<b>488 648</b>	<b>671 521</b>
<b>Інші платежі інвестиційної діяльності</b>		<b>2023р.</b>
Авансові платежі за необоротні активи	60 378	34 039
<b>Всього інші платежі інвестиційної діяльності</b>	<b>60 378</b>	<b>34 039</b>

## 17. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

	1 кв.2026	1 кв.2025
Середньорічна кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Скоригована кількість простих акцій	400 000 000	400 000 000
Чистий прибуток / (збиток) на акцію, грн.	(2 21)	0,67
Скоригований чистий збиток на акцію, грн.	(2,21)	0,67
Дивіденди на акцію	-	-

## 18. ДОХОДИ ЗА ДОГОВОРАМИ З КЛІЄНТАМИ

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	1 кв.2026	1 кв.2025
Дохід від продажу готової продукції за прямим договором	161 437	302 427
Комісійний дохід від продажу готової продукції за договорами комісії	355 962	1 650 212
Дохід пов'язаний з наданням послуг	9 303	99 896
<b>Разом доходи за договорами з клієнтами</b>	<b>526 702</b>	<b>2 052 535</b>

Інформація про інші операційні та інші доходи представлена наступним чином:

	31 березня 2026	31 березня 2025
Операційна оренда активів	3 566	3 473
Дохід від реалізації інших оборотних активів	73 969	87 900
Дохід від курсової різниці	313 100	237 646
Інші операційні доходи	88 015	16 618
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>478 650</b>	<b>345 637</b>

	31 березня 2026	31 березня 2025
Безоплатно одержані активи	8	5
Інші доходи	1 383	1 158
Дохід від неопераційних курсових різниць	29 225	233 156
<b>Всього інші доходи</b>	<b>30 616</b>	<b>234 319</b>

Зміни у сукупному доході представлені наступним чином:

	31 березня 2026	31 березня 2025
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	444	-
Актуарні прибутки/збитки від пенсійних програм	-	-
Інші зміни	-	-
<b>Загальний інший сукупний дохід</b>	<b>444</b>	<b>-</b>

## 19. ВИТРАТИ

Інформація про витрати представлена наступним чином.

	1 квартал 2026	1 квартал 2025
Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг	(544 632)	(1 524 977)
Собівартість реалізованої готової продукції	(6 378)	(72 597)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(551 010)	(1 597 574)

	1 квартал 2026	1 квартал 2025
<b>Адміністративні витрати</b>		
Транспортні витрати	(125)	(633)
Витрати проф. послуги	(27 318)	(11 273)
Витрати з/п і пов'язані витрати	(20 346)	(24 569)
Амортизація	(869)	(1 065)

	1 квартал 2026	1 квартал 2025
<b>Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт, послуг</b>		
Витрати податки і збори крім податку на прибуток	(17 091)	(13 644)
Витрати зв'язок	(137)	(722)
Інші	221	(12 245)
<b>Всього</b>	<b>(65 665)</b>	<b>(64 151)</b>
<b>Витрати на збут</b>	<b>1 квартал 2026</b>	<b>1 квартал 2025</b>
Транспортні послуги	(23 614)	(91 844)
Комісійна винагорода	(14 468)	(68 709)
Пакувальні матеріали	(27 525)	(41 498)
Витрати на утримання необоротних активів	-	(3 505)
Амортизація	(81)	(49)
Заробітна плата та нарахування на неї	(837)	(1 754)
Інші	(14 361)	(8 488)
<b>Всього</b>	<b>(80 886)</b>	<b>(215 847)</b>
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>1 квартал 2026</b>	<b>1 квартал 2025</b>
Операційна оренда активів	(2 995)	(11 441)
Операційна курсова різниця	(143 025)	(146 317)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(47 606)	(75 307)
Штрафи, пені, неустойки	-	(21)
Резерв на очікувані кредитні збитки	5 424	(6 539)
Витрати на дослідження та розробки	(752)	(1 868)
Витрати на соціальну сферу	(6 117)	(5 596)
Собівартість реалізованої валюти	(1 594)	(3 195)
Інші витрати операційної діяльності	(97 268)	(23 025)
<b>Всього</b>	<b>(293 933)</b>	<b>(273 309)</b>
<b>Фінансові витрати</b>	<b>1 квартал 2026</b>	<b>1 квартал 2025</b>
Проценти за позиками	(126 769)	(127 858)
Проценти за кредитами	(5 443)	-
Проценти за орендою	(394)	(119)
<b>Всього</b>	<b>(132 606)</b>	<b>(127 977)</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>1 квартал 2026</b>	<b>1 квартал 2025</b>
Списання необоротних активів	(2 490)	(466)
Інші витрати	-	(5 080)
Витрати від неопераційних курсових різниць	(462 093)	(78 322)
<b>Всього</b>	<b>(464 583)</b>	<b>(83 868)</b>

## 20. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Група здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГЗ ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC)	Юридична особа, що контролює Групу
ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною
СТІЛ. УАН ЛІМІТЕД (STEEL.ONE LIMITED)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ІНВЕСТМЕНТС ПЛС (INTERPIPE INVESTMENTS PLC)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "КЛІВ УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АТ "ІНТЕРПАЙП НМТЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "МЗ"ДНІПРОСТАЛЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АТ "ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "МЕТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "НВЦ"ЯКІСТЬ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ТРАНСКОМ-ДНІПРО"	Юридична особа, що є асоційованим підприємством
ТОВ "ДНІПРОСТАЛЬ – ЕНЕРГО"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП УКРАЇНА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП-М" (ООО "ИНТЕРПАЙП-М", знаходиться у процедурі банкрутства)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН" (ТОО "ИНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ІУРОП СА (INTERPIPE EUROPE SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
НОРЗ АМЕРІКАН ІНТЕРПАЙП, ІНК. (NORTH AMERICAN INTERPIPE, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ НОРЗ АМЕРІКА, ІНК. (KLW NORTH AMERICA, INC.)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП СЕНТРАЛ ТРЕЙД ГмбХ (INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
КЛВ-ВІЛКО СА (KLW-WHEELCO SA)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП М.І, ФЗІ (INTERPIPE M.E, FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
АйПі Ніко Тьуб ГмбХ (IP Niko Tube GmbH)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ТОВ "ВАЛЮРЕК НІКО ТЬЮБ" (назва товариства буде змінена на ТОВ "АЙПІ НІКО ТЬЮБ")	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою
ІНТЕРПАЙП ГАЛЬФ ФЗІ (INTERPIPE GULF FZE)	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Групою

Операцій з особою, що контролює Групу, протягом звітних періодів не проводилося. Станом на 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року Група не має заборгованостей та розрахунків з особою, що контролює Групу.

Станом на 31 березня 2026 року та 31 грудня 2025 року заборгованість за операціями з іншими пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>На 31 грудня 2025 р.</b>		
Дебіторська заборгованість	1 884	16 546 269
у т.ч. оренда	120	3 149
Кредиторська заборгованість	247	14 520 814
у т.ч. кредити та займи	-	5 441 111
<b>На 31 березня 2026 р.</b>		
Дебіторська заборгованість	2 978	14 928 792
у т.ч. оренда	189	4 687
Кредиторська заборгованість	217	14 348 195
у т.ч. кредити та займи	-	5 621 810

Обсяги операцій з іншими пов'язаними сторонами за 1 кв.2026 та 1 кв.2025 роки представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

	Асоційовані підприємства	Особи під спільним контролем
<b>За 1 квартал 2025 рік</b>		
Реалізація товарів та послуг	66	2 334 939
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	7 546	1 525 550
<b>За 1 квартал 2026 рік</b>		
Реалізація товарів та послуг	58	2 352 941
Закупівля сировини та витратних матеріалів та послуг	8 075	991 541

Оцінка активів і зобов'язань між пов'язаними сторонами здійснюється за методом балансової вартості.

## 21. РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ СТАНОМ НА 31.03.2026 р.

<b>АКТИВИ, т.ч.:</b>	<b>21 040 265</b>
Нематеріальні активи: залишкова вартість	15 425
Незавершене будівництво	605 585
Основні засоби: залишкова вартість	2 630 851
Довгострокові фінансові інвестиції	3 732
Відстрочені податкові активи	1 433
Запаси	1 884 078
Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	15 864 354
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 807
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, у т.ч.:</b>	<b>16 151 194</b>
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	751 506
Короткострокові кредити банків	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 624 866
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	769 529
Кредиторська заборгованість з бюджетом, зі страхування та з праці	60 020
Інші поточні зобов'язання, забезпечення	8 177 558
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	767 715
<b>Розрахункова вартість чистих активів</b>	<b>4 889 071</b>
<b>Статутний капітал</b>	<b>100 000</b>
<b>Скоригований статутний капітал</b>	<b>100 000</b>

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 4 789 071 тис. грн.

Вартість чистих активів Материнської компанії перевищує статутний капітал. Вимоги пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

## 22. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТТІ 128 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ".

Відомості щодо особливої інформації, що виникла протягом звітного періоду:

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	14.01.2026	<a href="https://ntrp.interpipe.biz/upload/94dfa2c91d69943d032058bd19b31306.pdf">https://ntrp.interpipe.biz/upload/94dfa2c91d69943d032058bd19b31306.pdf</a>

Зазначені події, які відбулись протягом звітного періоду не мали значного впливу на вартість цінних паперів або розмір доходу за ними.

## 23. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.

### *Дотримання вимог податкового законодавства*

Група є об'єктом регулярних податкових перевірок. Під час камеральної перевірки щодо своєчасної реєстрації податкових накладних за 1 квартал 2026 року до ПАТ "ІНТЕРПАЙП НТЗ" контролюючими

органами не було застосовані штрафні санкції.

#### **Юридичні питання**

У ході звичайної господарської діяльності Група виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на консолідований фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

#### **Соціальні зобов'язання**

Група здійснює свій внесок у підтримку та соціально-економічний розвиток місцевих громад на територіях, де Група проводить свою діяльність, у тому числі внески у спорудження, розвиток та підтримку житлових об'єктів, шкіл, лікарень, транспортних послуг та інших соціальних потреб.

## **24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Стратегічною метою Групи є диверсифікація географічної присутності і продуктового портфеля з метою завоювання більшої частки локальних і глобальних ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності. Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Група переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Групи до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Групи (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти Групи).

Група здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль. Продажі продукції власного виробництва здійснюються на ринках Європи, Близького Сходу, Африки, Америки і Митного союзу. Закупівля матеріалів проводиться як в середині країни, так і за її межами. Як наслідок, Група схильна курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют, який частково нівелюється основними продажами в доларах США і євро.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Долар США	43,79550	42,3878
Євро	50,31229	49,8565
Російський рубль	0,49218	0,49218

Короткострокові та довгострокові позики, торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Група не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї консолідованої фінансової звітності Група підпадала під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Групи, деноміновані в іноземних валютах.

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Групи по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 березня 2026 року:

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.03.2026</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>RUB</b>	<b>GBP</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 17)	-	168 325	-	-	168 325
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 17)	1 316	280	-	-	1 596
Відсотки за іншими зобов'язаннями (прим. 17)	18	177 862	-	-	177 880

**Монетарні активи та зобов'язання  
за балансовою вартістю станом на 31.03.2026**

	EUR	USD	RUB	GBP	Разом
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>1 334</b>	<b>346 467</b>	-	-	<b>347 801</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	15	148	19 792		19 955
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	130 656	63 678	-	-	194 334
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>130 671</b>	<b>63 826</b>	<b>19 792</b>	-	<b>214 289</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>129 337</b>	<b>(282 641)</b>	<b>19 792</b>	-	<b>(133 512)</b>

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Групи по балансовій вартості, деноміновані в Євро, Доларах США та рос. рублях станом на 31 грудня 2025 року:

**Монетарні активи та зобов'язання  
за балансовою вартістю станом на 31.12.2025**

	EUR	USD	RUB	GBP	Разом
Короткострокові кредити банків (прим. 15)	348 996	-	-	-	348 996
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (прим. 17)	-	3 559 746	-	-	3 559 746
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 17)	183 522	12 700	-	35	196 257
Відсотки за іншими зобов'язаннями (прим. 17)	1 636	7 415 051			7 416 687
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>534 154</b>	<b>10 987 497</b>	-	<b>35</b>	<b>11 521 686</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	8 694	328	9 741		18 763
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 12)	7 831 636	2 664 072			10 495 708
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>7 840 330</b>	<b>2 664 400</b>	<b>9 741</b>	-	<b>10 514 471</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>7 306 176</b>	<b>(8 323 097)</b>	<b>9 741</b>	<b>(35)</b>	<b>(1 007 215)</b>

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Групи до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

**Вплив на прибуток до оподаткування і капітал**

	За 1 кв.2026 рік, EUR	За 2025 рік, EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	6 467	365 309
Зменшення валютного курсу на 5%	(6 467)	(365 309)

**Вплив на прибуток до оподаткування і капітал**

	За 1 кв.2026 рік, USD	За 2025 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	(14 132)	(416 155)
Зменшення валютного курсу на 5%	14 132	416 155

**Вплив на прибуток до оподаткування і капітал**

	За 1 кв.2026 рік, RUB	За 2025 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	487	487
Зменшення валютного курсу на 5%	(487)	(487)

***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення.

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Група проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Група перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Групи були грошові потоки від операційної діяльності.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>Активи в порядку убування ліквідності</b>	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	34 807	69 916
Швидко реалізовані активи (A2)	15 864 354	17 629 523
Повільно реалізовані активи (A3)	1 884 078	1 220 108
Важко реалізовані активи (A4)	3 257 026	3 260 894
<b>Всього:</b>	<b>21 040 265</b>	<b>22 180 441</b>

<b>Пасиви в порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	5 624 866	3 559 793
Короткострокові пасиви (L2)	9 774 822	10 206 216
Довгострокові пасиви (L3)	751 506	2 975 818
Власний капітал (L4)	4 889 071	5 438 614
<b>Всього:</b>	<b>21 040 265</b>	<b>22 180 441</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або недостач на 31 березня відповідного року:

<b>Група активів та зобов'язань</b>	<b>Надлишок (дефіцит)</b>	
	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Група 1 (A1-L1)	(5 590 059)	(3 489 877)
Група 2 (A2-L2)	6 089 532	7 423 307
Група 3 (A3-L3)	1 132 572	(1 755 710)
Група 4 (A4-L4)	(1 632 045)	(2 177 720)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:  $A1 > L1$ ,  $A2 > L2$ ,  $A3 > L3$ ,  $A4 < L4$ . Консолідований Звіт про фінансовий стан Групи, станом на 31 березня 2026 року, характеризується зменшенням ліквідності, оскільки виконуються дві з чотирьох умов ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31 березня 2026 відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>Індикатори ліквідності</b>	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,03	1,29
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,15	1,32

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 березня 2026 року Група може негайно погасити 1 % кредиторської заборгованості (станом на 31 грудня 2025 року – 1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі поточні активи суб'єкта господарювання. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 березня 2026 року та на 31 грудня 2025 року Група може повністю погасити поточну кредиторську заборгованість за рахунок найбільш ліквідних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є суб'єкт господарювання достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31 березня 2026 року та на 31 грудня 2025 року Група має кошти для погашення своїх поточних зобов'язань, поточна ліквідність є достатньо високою.

#### **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти Групи, а саме банківські депозити, торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику.

Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів перед наданням відстрочки платежу. Як правило, Група не втребовує забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні

продажі відбуваються клієнтам з гарною кредитною історією і статистикою оплат. Грошові кошти Групи розміщуються у великих банках, які знаходяться в Україні і мають високий кредитний рейтинг.

З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31 березня 2026 р.</b>	<b>31 грудня 2025 р.</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 12)	10 320 463	11 872 173
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 19)	34 807	69 916
Фінансова допомога надана (прим. 12)	3 687 746	3 687 746
<b>Разом</b>	<b>14 043 016</b>	<b>15 629 835</b>

### **Процентний ризик**

Для Групи властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками з плаваючою процентною ставкою. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

## **25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Група могла б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 березня 2026 року та 2025 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, банківських кредитів та інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Група здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Справедлива вартість активів та зобов'язань суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

## **26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Групи не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в консолідованій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей.

Заступник Голови Правління  
з фінансів та економіки

Іван ЧЕРНИКОВ

Головний бухгалтер

Ірина СОКОЛОВА